|  |
| --- |
| 23.01.2018-ғы № 01/50-ВН шығыс хаты  23.01.2018-ғы № 01/50-ВН кіріс хаты |

**И.о. председателя**

**Ревизионной комиссии по ЗКО**

**Кубейсинову М.К.**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Цель государственного аудита:** эффективность деятельности объектагосударственного аудита при использовании средств, выделенных на реализацию программы «Дорожная карта занятости 2020».

**Объекты государственного аудита:** ГУ «Сырымский районный отдел образования»; ГУ «Чингирлауский районный отдел образования»; ГУ «Таскалинский районный отдел образования»; КГУ «Комплекс Чижинская средняя общеобразовательная школа-детсад» (встречная проверка); ГУ «Зеленовский районный отдел образования»; ГУ «Отдел образования Теректинского района».

**Государственный аудит проведен:** заведующими отделов государственного аудита №2 Кабуловым М.Г. (руководитель группы аудита), №4 Джалмухановым А.С.,главными специалистами государственными аудиторами отделов государственного аудита №2 Коляковой К.С., №3 Абдрашитовым Д.Е., №1 Умаровой С.М.

**Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января по 31 декабря 2016 года.

**Основная (аналитическая) часть:**

По результатам проведенного внешнего государственного аудита общий объем охваченных бюджетных средств составил 677 881,1 тыс. тенге.

Общая сумма установленных нарушений  норм законодательства Республики Казахстан составила **171 159,1 тыс. тенге**, в том числе:

1) финансовые нарушения 14 578,0 тыс.тенге, из них подлежащие возмещениюв бюджет - 479,1 тыс. тенге, восстановлению по учету - 14 098,9 тыс.тенге. Из них нарушения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств - 479,1 тыс. тенге, нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности - 14 098,9 тыс.тенге;

2) процедурные нарушения - 14 на сумму 156 581,1 тыс.тенге.

Проект аудиторского заключения составлен с учетом результатов контроля качества аудиторских отчетов, составленных и проведенных в рамках данного аудиторского мероприятия.

Оценка деятельности аудируемых государственных учреждений осуществлялась по двум показателям: эффективности и результативности.

Согласно Положении вышеуказанных государственных учреждении, утвержденных соответствующими постановлениями акиматов районов, предметом деятельности учреждения является осуществление управленческих функций в сфере образования.

Миссия учреждения заключается в координации деятельности всех государственных учреждений образования на территории района.

Одними из основных задач и функций Отделов образования районов являются:

- руководство деятельностью учреждений образования района по обеспечению обязательного среднего образования;

- обеспечение государственных образовательных стандартов в учреждениях образования района всех форм собственности;

- развитие системы методической работы с педагогическими кадрами района, овладение современной педагогической технологией, совершенствование системы аттестации работников образования;

- расширение инновационных процессов в образовании, в том числе в управлении образовательными учреждениями; организация работы с одаренными детьми;

- руководство деятельностью учреждений образования района по реализации республиканских, областных, районных программ в области образования, обеспечение выполнения решений акима области и района, разработка региональных программ развития образования;

- организация повышения квалификации руководящих и педагогических кадров учреждений образования района, методической работы, проведения аттестации работников в установленном порядке.

Программа - Дорожная карта занятости 2020 (далее – Программа), утверждена постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 162.

Основной Целью Программы является - повышение уровня занятости населения, содействие повышению благосостояния, сокращение безработицы.

Задачи: Вовлечение в активные меры содействия занятости самостоятельно занятых,  безработных и лиц, входящих в целевые группы населения; развитие кадрового потенциала, в том числе для реализации  [Государственной программы](http://adilet.zan.kz/rus/docs/U1400000874#z8) индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2015–2019 годы; совершенствование системы оказания адресной социальной помощи.

В целом реализация Программы осуществлялась по следующим направлениям:

1) обеспечение занятости через развитие инфраструктуры и жилищно-коммунальногохозяйства;

2) стимулирование предпринимательской инициативы;

3) обучение и содействие в трудоустройстве и переселении, с учетом реального спроса работодателя.

В рамках 1 направления Программы предусмотрено содействие занятости населения путем реализации инфраструктурных проектов по следующим видам работ и объектов:

1) капитальный, средний и текущий ремонты объектов жилищно-коммунального хозяйства (объекты водоснабжения, канализации, системы газо-, тепло-, электроснабжения);

2) капитальный и текущий ремонты социально-культурных объектов (объекты образования, здравоохранения, социального обеспечения, культуры, спорта, досуга и отдыха);

3) капитальный, средний и текущий ремонты инженерно-транспортной инфраструктуры (городские автомобильные дороги, внутрипоселковые и внутрисельские дороги, подъездные дороги, дороги районного значения, тротуары, плотины, дамбы и мосты);

4) строительство фельдшерско-акушерских пунктов, врачебных амбулаторий в сельской местности (приоритетное внимание уделяется объектам, решающим проблемы аварийных, неприспособленных и саманных объектов здравоохранения на селе);

5) благоустройство населенных пунктов (освещение и озеленение улиц, парков, скверов, снос бесхозных объектов, обустройство имеющихся полигонов твердых бытовых отходов, малых архитектурных форм, ограждений, детских игровых и спортивных площадок);

6) капитальный, текущий ремонт социально-культурных объектов, инженерно-транспортной инфраструктуры для обеспечения доступности инвалидов и других маломобильных групп населения.

В 5 аудируемых объектах производился капитальный ремонт объектов образования (школ) в сельских населенных пунктах согласно пункта 2) первого направления Программы.

По данному направлению Центры занятости населения направляют работодателям-подрядчикам, реализующим инфраструктурные проекты, участников Программы, проживающих в данном районе (городе), включая лиц с временной регистрацией.

Местные исполнительные органы в рамках реализации инфраструктурных проектов обеспечивают:

1) создание новых рабочих мест;

2) предоставление участникам Программы, проживающим, в том числе с временной регистрацией в районе (городе), где реализуется инфраструктурный проект, не менее 30 % вновь создаваемых рабочих мест при строительстве, не менее 50 % вновь создаваемых рабочих мест при текущем и капитальном ремонте, благоустройстве по направлению центров занятости населения.  
      Планирование и финансирование данного направления осуществлялась из республиканского и областного бюджетов через ГУ «Управление образование ЗКО», а реализация через местные исполнительные органы в лице отделов образования и центров занятости населения.

Расходы бюджетных средств по 5 проектам на областном уровне производились Управлением образования ЗКО по бюджетной программе 062 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на развитие городов и сельских населённых пунктов в рамках Дорожной карты занятости 2020» по подпрограмме 011 «За счет трансфертов из республиканского бюджета» и по подпрограмме 015 «За счет средств местного бюджета» по специфике 339 «Текущие трансферты другим уровням государственного управления», а также по подпрограмме 032 «За счет целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан» по специфике 339 «Текущие трансферты другим уровням государственного управления» путем перечисления в бюджеты районов.

На районном уровне расходы производились Отделами образования районов по бюджетной программе 026 «Ремонт объектов в рамках развития городов и сельских населенных пунктов по Дорожной карте 2020» по подпрограмме 011 «За счет трансфертов из республиканского бюджета» и 015 «За счет средств местного бюджета» по специфике 421 «Капитальный ремонт помещений, зданий, сооружений, передаточных устройств», а также по подпрограмме 032 «За счет целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан» по специфике 421 «Капитальный ремонт помещений, зданий, сооружений, передаточных устройств».

В настоящее время Программа Дорожная карта занятости 2020 утратила силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2016 года №919, и утверждена новая [Программ](http://adilet.zan.kz/rus/docs/P1600000919#z13)а развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017 – 2021 годы.

Настоящим государственным аудитом охвачены следующие капитальные ремонты:

1) капитальный ремонт здания Кособинской школы-детсада в п.Кособа Сырымского района;

2) капитальный ремонт здания СОШ в с.Алмазное Чингирлауского района;

3) капитальный ремонт здания Чижинской СОШ-детсада в п.Чижа-2 Таскалинского района;

4) капитальный ремонт здания СОШ в п.Переметное Зеленовского района;

5) капитальный ремонт здания Приреченской СОШ в с.Приречное Теректинского района.

Согласно утвержденных бюджетных программ (подпрограмм) на 2016 год: цель бюджетной программы - обеспечение занятости населения путем реализации инфраструктурных проектов в городах и сельских населенных пунктах.

Показатели прямого результата: создание рабочих мест при реализации инфраструктурных проектов, в том числе через Центры занятости (ЦЗ).

Конечный результат бюджетной программы: создание рабочих мест путем проведения ремонтов социальных объектов в городе и сельских населенных пунктах.

В соответствии с Отчетом о реализации бюджетных программ (подпрограмм) за 2016 год по бюджетной программе 062 (за счет трансфертов из республиканского бюджета):

- при плане 135 рабочих мест, фактически создано 154 рабочих мест, в том числе через ЦЗ при плане – 77 рабочих мест, фактически создано 77 рабочих мест;

- количество инфраструктурных проектов составило 3 единиц (*в том числе капитальный ремонт здания Кособинской школы-детсада в п.Кособа Сырымского района и здания Чижинской СОШ-детсада в п.Чижа-2 Таскалинского района*);

- создано 154 рабочих мест путем проведения ремонтов 3 социальных объектов в городе и сельских населенных пунктах (*в том числе капитальный ремонт здания Кособинской школы-детсада в п.Кособа Сырымского района и здания Чижинской СОШ-детсада в п.Чижа-2 Таскалинского района*).

В соответствии с Отчетом о реализации бюджетных программ (подпрограмм) за 2016 год по бюджетным программам 062 (за счет целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан):

- при плане 401 рабочих мест, фактически создано 588 рабочих мест, в том числе через ЦЗ при плане – 295 рабочих мест, фактически создано 295 рабочих мест;

- количество инфраструктурных проектов составило 11 единиц (*в том числе капитальный ремонт здания СОШ в с.Алмазное Чингирлауского района, здания СОШ в п.Переметное Зеленовского района и здания Приреченской СОШ в с.Приречное Теректинского района*);

- создано 588 рабочих мест путем проведения ремонтов 11 социальных объектов в городе и сельских населенных пунктах (*в том числе капитальный ремонт здания СОШ в с.Алмазное Чингирлауского района, здания СОШ в п.Переметное Зеленовского района и здания Приреченской СОШ в с.Приречное Теректинского района*).

**ГУ «Сырымский районный отдел образования»**

По результатам проведенного государственного аудита общий объем охваченных бюджетных средств составил 159 635,1тыс. тенге, из них установлено нарушений бюджетного и иного законодательства на сумму **136 711,8 тыс. тенге,** в том числе: финансовые нарушения – 236,8 тыс. тенге, из них подлежит возмещению в бюджет - 236,8 тыс. тенге (возмещено в ходе аудита); Установлено 4 процедурных нарушения – 136 475,0 тыс. тенге.

Общая сумма расходов на капитальный ремонт Косубинской школы-детсада в п.Косуба, Сырымского района, ЗКО составила 159 635,1 тыс.тенге, в том числе по бюджетной программе 026 «Ремонт объектов в рамках развития городов и сельских населенных пунктов по Дорожной карте 2020» по подпрограмме 011«За счет трансфертов из республиканского бюджета» – 135 355,0 тыс.тенге и по подпрограмме 015 «За счет средств местного бюджета» - 24 280,1 тыс.тенге.

Проектировщиком проекта является ТОО «Sauіtес», стоимость рабочего проекта «Капитальный ремонт Косубинской школы-детсада в п.Косуба, Сырымского района, ЗКО» составляет - 182367,8 тыс.тенге.

Капитальный ремонт выполнен ТОО «АксайСтройСервис» на сумму 158 159,7 тыс.тенге. Авторский надзор проекта осуществляло ТОО «Sauitec» на сумму 355,4 тыс.тенге. Технический надзор капитального ремонта осуществляло ТОО «DS&V» на сумму 1 120,0 тыс.тенге.

Итоги проведенного аудита показали, что из выделенных бюджетных средств в сумме 180464,0 тыс.тенге, освоены 159 635,1 тыс.тенге, остаток неиспользованных средств в сумме 20828,9 тыс.тенге своевременно возвращен в вышестоящий бюджет.

В рамках проекта обеспечено занятость населения путем реализации данного проекта. Созданы 60 рабочих мест, из них из числа участников Программы занятости по направлению Центра занятости приняты на работу в ТОО «АксайСтройСервис» - 31 человек.

Школа функционирует, учебный процесс на момент проведения капитального ремонта не прерывался. Объем суммы софинансирования из местного бюджета соблюден. Среднемесячная заработная плата участника Программы занятости составила 35,0 тыс.тенге. Проект досрочно завершен и принят в эксплуатацию в установленные сроки. Участникам Программы, проживающим в поселке, где реализуется инфраструктурный проект, предоставлены не менее 50 % вновь создаваемых рабочих мест, что соответствует положениям Программы и заключенному договору намерения между подрядчиком и Центром занятости района.  Целевые трансферты, выделенные на проект освоены полностью. Проведенным контрольным обмером (осмотром) фактически выполненных объемов строительно-монтажных работ по капитальному ремонту школы и объемов работ, указанных в актах о стоимости выполненных работ и затрат, представленных подрядчиком расхождений не установлено.

Достаточность объема выделенных бюджетных средств для надлежащего и качественного выполнения проекта, обеспечила осуществление единой государственной политики в системе образования района, в результате чего обеспечена непрерывность образования на территории района, а также создано благоприятное и безопасное условие получения образовательной программы для учащихся сельских школ. Итоги проведенного аудита показали, что основные функции и задачи Отдела при реализации данного проекта реализованы, бюджетные средства освоены в полном объеме.

В связи с чем, в целом деятельность объектагосударственного аудита при использовании средств, выделенных на реализацию программы «Дорожная карта занятости 2020» оценивается эффективным и результативным.

Вместе с тем, по результатам аудита установлены следующие нарушения, которые не повлияли на достижение целей и задач:

**Пункт 1.** В нарушениепунктов 2,3 ст.32 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV, бюджетная программа по программе 026 «Ремонт объектов в рамках развития городов и сельских населенных пунктов по Дорожной карте 2020» на 2016 год Отделом не разработана и не утверждена.

**Пункт 2.** В нарушение п.48 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629, Отделом по итогам финансового года не представлен в местный уполномоченный орган по исполнению бюджета отчет о реализации бюджетных программ (подпрограмм).

**Пункт 3.** В нарушение п.2 ст. 46 Закона Республики Казахстан от 04 декабря 2015 года №434-V «О государственных закупках», первоначальный договор №61 от 12.04.2016г. с ТОО «АксайСтройСервис» на сумму 135 355,0 тыс.тенге представлен в казначейство для регистрации с нарушением сроков на 10 рабочих дней, тогда как следовало представить не позднее 5 рабочих дней после его заключения.

**Пункт 4.** Аналогично, в нарушение соответствующего требования данного Закона, заключенный договор №88 от 27.04.2016г. с с ТОО «DS&V» на сумму 1120,0 тыс.тенге представлен в казначейство для регистрации с нарушением сроков на 20 рабочих дня.

**Пункт 5.** В нарушение подпункта 1) статьи 16 и п.1 статьи 60 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности», пунктов 3.2 и 3.3 «Сборника сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений» СН РК 8.02-09-2011 не обеспечен возврат средств, предусмотренных проектно-сметной документацией, от временных зданий и сооружений по проекту на общую сумму **236,8 тыс.тенге.**

**ГУ «Чингирлауский районный отдел образования»**

По результатам проведенного государственного аудита общий объем охваченных государственным аудитом сумм составил 115 432,0 тыс. тенге, установлено 1 процедурное нарушение.

Общая сумма расходов на капитальный ремонт СОШ с.Алмазное Чингирлауского района ЗКО составила 115 432,0 тыс.тенге, в том числе по бюджетной программе 026 «Ремонт объектов в рамках развития городов и сельских населенных пунктов по Дорожной карте 2020» по подпрограмме 032 «За счет целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан» - 94 312,0тыс.тенге и по подпрограмме 015 «За счет трансфертов из местного бюджета» - 21 120,0тыс.тенге.

Проектировщиком проекта является ТОО «СПС», стоимость рабочего проекта «Капитальный ремонт СОШ с. Алмазное Чингирлауского района ЗКО» составляет 136319,8тыс.тенге.

Капитальный ремонт выполнен ТОО «Батыс Строй Сервис» на сумму 113 575,3 тыс.тенге. Авторский надзор проекта осуществляло ТОО «СПС» на сумму 264,1 тыс.тенге. Технический надзор капитального ремонта осуществляло ТОО «Сенімді сапа»на сумму 1592,0 тыс. тенге.

Итоги проведенного аудита показали, что выделенные бюджетные средства в сумме 115 432,0 тыс.тенге освоены полностью.

В рамках проекта обеспечено занятость населения путем реализации данного проекта. Созданы 52 рабочих мест, из них из числа участников Программы занятости по направлению Центра занятости приняты на работу в ТОО «Батыс Строй Сервис» - 26 человек.

Объем суммы софинансирования из местного бюджета соблюден. Среднемесячная заработная плата участника Программы занятости составила 35,0 тыс.тенге. Проект завершен в срок и принят в эксплуатацию в установленные сроки. Участникам Программы, проживающим в поселке, где реализуется инфраструктурный проект, предоставлены не менее 50 % вновь создаваемых рабочих мест, что соответствует положениям Программы и заключенному договору между подрядчиком и заказчиком.  Целевые трансферты, выделенные на проект освоены полностью. Проведенным контрольным обмером (осмотром) фактически выполненных объемов строительно-монтажных работ по капитальному ремонту школы и объемов работ, указанных в актах о стоимости выполненных работ и затрат, представленных подрядчиком расхождений не установлено.

Аудитом эффективности использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт школы установлено, что выделенные бюджетные средства освоены полностью и своевременно. Школа функционирует, учебный процесс на момент проведения капитального ремонта не прерывался. Развитие инфраструктуры поселка в целом повлияло на улучшение качества жизни населения поселка. Итоги проведенного аудита показали, что основные функции и задачи Отдела при реализации данного проекта реализованы.

В связи с чем, в целом деятельность объектагосударственного аудита при использовании средств, выделенных на реализацию программы «Дорожная карта занятости 2020» оценивается эффективным и результативным.

Вместе с тем, по результатам аудита установлены следующие нарушения, которые не повлияли на достижение целей и задач:

**Пункт 6.** В нарушение пункта 53 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года №629, отдел образования Чингирлауского района по итогам 2016 года не представил в ГУ «Управление образования ЗКО» (администратору бюджетных программ по целевому трансферту) отчет о прямых и конечных результатах, достигнутых за счет использования выделенных в 2016 году целевых текущих трансфертов.

**ГУ «Таскалинский районный отдел образования»**

По результатам проведенного государственного аудита в ГУ «Таскалинский районный отдел образования» общий объем охваченных бюджетных средств составил 136 341,0тыс. тенге, из них установлено нарушений бюджетного и иного законодательства на общую сумму **32,2 тыс. тенге,** в том числе: финансовые нарушения, подлежащие возмещению 32,2 тыс. тенге (возмещено в ходе аудита). Установлено 3 процедурных нарушения.

Непосредственно расходы по капитальному ремонту производились в подведомственном учреждении ГУ «Таскалинский районный отдел образования»: КГУ «Комплекс Чижинская средняя общеобразовательная школа-детсад». В связи с чем, в данном учреждении проведена встречная проверка.

Общая сумма расходов на капитальный ремонт здания Чижинской СОШ-детсада в п.Чижа-2 Таскалинского района , ЗКО составили 136 341,0 тыс.тенге, в том числе по бюджетной программе 026 «Ремонт объектов в рамках развития городов и сельских населенных пунктов по Дорожной карте 2020» по подпрограмме 011«За счет трансфертов из республиканского бюджета» – 100 020,0 тыс.тенге и по подпрограмме 015 «За счет средств местного бюджета» - 36 321,0 тыс.тенге.

Проектировщиком проекта является ТОО «ПроектСтройИнжиниринг», стоимость рабочего проекта «Капитальный ремонт Чижинской СОШ-детсада в п.Чижа-2 Таскалинского района ЗКО» составляет 137091,9тыс.тенге.

Капитальный ремонт выполнен ТОО «Dizain-D.A.» на сумму 134 251,0 тыс.тенге. Авторский надзор проекта осуществляло ТОО «ПроектСтройИнжиниринг» на сумму 308,8 тыс.тенге, также ими произведена дополнительная работа по корректировке ПСД на сумму 211,9 тыс.тенге. Технический надзор капитального ремонта осуществляло ТОО «КИОС» на сумму 1542,0 тыс. тенге.

Итоги проведенного аудита показали, что из выделенных бюджетных средств в сумме 136341,0 тыс.тенге, освоены 136 313,7 тыс.тенге, остаток неиспользованных средств в сумме 27,3 тыс.тенге своевременно возвращен в вышестоящий бюджет.

В рамках проекта обеспечено занятость населения путем реализации данного проекта. Созданы 46 рабочих мест, из них из числа участников Программы занятости по направлению Центра занятости приняты на работу в ТОО «Dizain-D.A.» - 23 человек.

Объем суммы софинансирования из местного бюджета соблюден. Среднемесячная заработная плата участника Программы занятости составила 35,0 тыс.тенге. Проект завершен в срок и принят в эксплуатацию в установленные сроки. Участникам Программы, проживающим в поселке, где реализуется инфраструктурный проект, предоставлены не менее 50 % вновь создаваемых рабочих мест, что соответствует положениям Программы и заключенному договору между подрядчиком и заказчиком.  Целевые трансферты, выделенные на проект освоены полностью. Проведенным контрольным обмером (осмотром) фактически выполненных объемов строительно-монтажных работ по капитальному ремонту школы и объемов работ, указанных в актах о стоимости выполненных работ и затрат, представленных подрядчиком расхождений не установлено.

Аудитом эффективности использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт школы установлено, что выделенные бюджетные средства освоены полностью и своевременно. После капитального ремонта соответственно улучшились условия для обучения учащихся. Мероприятия по использованию средств в целом соблюдены, ключевые параметры по использованию средств в основном выполнены, что позволило обеспечить работу учреждения. Развитие инфраструктуры поселка в целом повлияло на улучшение качества жизни населения поселка. Итоги проведенного аудита показали, что основные функции и задачи отдела, плановые и фактические результаты бюджетной программы реализованы, произведенные расходы бюджетных средств соответствуют целям и задачам отдела за определенный период. В связи с чем, в целом деятельность объектагосударственного аудита при использовании средств, выделенных на реализацию программы «Дорожная карта занятости 2020» оценивается эффективным и результативным.

Вместе с тем, по результатам аудита в ГУ «Таскалинский районный отдел образования» установлены следующие нарушения, которые не повлияли на достижение целей и задач:

**Пункт 7.** В нарушениепунктов 2,3 ст.32 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV, бюджетная программа по программе 026 «Ремонт объектов в рамках развития городов и сельских населенных пунктов по Дорожной карте 2020» на 2016 год Отделом не разработана и не утверждена.

**Пункт 8.** В нарушение п.48 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629, Отделом по итогам финансового года не представлен в местный уполномоченный орган по исполнению бюджета отчет о реализации бюджетных программ (подпрограмм).

**Пункт 9.** В нарушение п. 53 вышеуказанной Инструкции, Отделом образования района, как администратором местных бюджетных программ, по итогам 2016 года, отчет о прямых и конечных результатах по бюджетной программе 026 «Ремонт объектов в рамках развития городов и сельских населенных пунктов по Дорожной карте занятости 2020», достигнутых за счет использования выделенных целевых текущих трансфертов, не был представлен соответствующему администратору бюджетных программ области – ГУ «Управление образование ЗКО».

Встречной проверкой в КГУ «Комплекс Чижинская средняя общеобразовательная школа-детсад» установлено:

**Пункт 10.** В нарушение подпункта 1) статьи 16 и п.1 статьи 60 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности», пунктов 3.2 и 3.3 «Сборника сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений» СН РК 8.02-09-2011 не обеспечен возврат средств, предусмотренных проектно-сметной документацией, от временных зданий и сооружений по проекту на общую сумму **32,2 тыс тенге.**

**ГУ «Зеленовский районный отдел образования».**

По результатам проведенного государственного аудита общий объем охваченных бюджетных средств составил 164 726,0 тыс. тенге, из них установлено нарушений бюджетного и иного законодательства на сумму **12 764,1 тыс. тенге,** в том числе: финансовые нарушения – 12 764,1 тыс. тенге, из них подлежит возмещению 210,1 тыс. тенге (возмещено в ходе аудита), восстановлению 12 554,0 тыс.тенге (восстановлено в ходе аудита). Установлено 2 процедурных нарушения.

Общая сумма расходов на капитальный ремонт здания СОШ в п.Переметное Зеленовского района ЗКО составила 164 726,0 тыс.тенге, в том числе по бюджетной программе 026 «Ремонт объектов в рамках развития городов и сельских населенных пунктов по Дорожной карте 2020» по подпрограмме 032 «За счет целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан» - 138782,0тыс.тенге и по подпрограмме 015 «За счет трансфертов из местного бюджета» - 25944,0тыс.тенге.

Проектировщиком проекта является ТОО «БатысПроектСервис», стоимость рабочего проекта «Капитальный ремонт здания Приреченской СОШ в с.Приречное Теректинского района ЗКО» составляет 227 740,0 тыс.тенге .

Капитальный ремонт выполнен ТОО «Батыс Строй Сервис» на сумму 162 993,4 тыс.тенге. Авторский надзор проекта осуществляло ТОО «БатысПроектСервис» на сумму 388,6 тыс.тенге. Технический надзор капитального ремонта осуществляло ТОО «Жана Консалтинг ЛТД» на сумму 1344,0 тыс. тенге.

Итоги проведенного аудита показали, что выделенные бюджетные средства в сумме 164 726,0 тыс.тенге освоены полностью.

В рамках проекта обеспечено занятость населения путем реализации данного проекта. Созданы 68 рабочих мест, из них из числа участников Программы занятости по направлению Центра занятости приняты на работу в ТОО «Батыс Строй Сервис» - 37 человек.

Объем суммы софинансирования из местного бюджета соблюден. Среднемесячная заработная плата участника Программы занятости составила 35,0 тыс.тенге. Проект завершен в срок и принят в эксплуатацию в установленные сроки. Участникам Программы, проживающим в поселке, где реализуется инфраструктурный проект, предоставлены не менее 50 % вновь создаваемых рабочих мест, что соответствует положениям Программы и заключенному договору между подрядчиком и заказчиком.  Целевые трансферты, выделенные на проект освоены полностью. Проведенным контрольным обмером (осмотром) фактически выполненных объемов строительно-монтажных работ по капитальному ремонту школы и объемов работ, указанных в актах о стоимости выполненных работ и затрат, представленных подрядчиком расхождений не установлено.

Достаточность объема выделенных средств для надлежащего и качественного выполнения проекта, обеспечивала осуществление единой государственной политики в системе образования района. Школа функционирует, учебный процесс на момент проведения капитального ремонта не прерывался. Обеспечена непрерывность образования на территории района, а также созданы благоприятные и безопасные условия для получения образовательной программы для учащихся поселка. Выделенные бюджетные средства использованы эффективно, так как по проекту общая стоимость капитального ремонта составило 227 740,3 тыс тенге, а строительно-монтажные работы выполнены на сумму 162 993,3 тыс.тенге. Итоги проведенного аудита показали, что основные функции и задачи Отдела при реализации данного проекта реализованы. Произведенные расходы бюджетных средств соответствуют целям и задачам отдела за определенный период. В связи с чем, в целом деятельность объектагосударственного аудита при использовании средств, выделенных на реализацию программы «Дорожная карта занятости 2020» оценивается эффективным и результативным.

Вместе с тем, по результатам аудита установлены следующие нарушения, которые не повлияли на достижение целей и задач:

**Пункт 11.** В нарушение п.48 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629, Отделом по итогам финансового года не представлен в местный уполномоченный орган по исполнению бюджета отчет о реализации бюджетных программ (подпрограмм).

**Пункт 12.** В нарушение п. 53 вышеуказанной Инструкции, Отделом образования района, как администратором местных бюджетных программ, по итогам 2016 года, отчет о прямых и конечных результатах по бюджетной программе 026 «Ремонт объектов в рамках развития городов и сельских населенных пунктов по Дорожной карте занятости 2020», достигнутых за счет использования выделенных целевых текущих трансфертов, не был представлен соответствующему администратору бюджетных программ области – ГУ «Управление образования ЗКО».

**Пункт 13.** После завершения капитального ремонта здания школы, в нарушение пунктов 271 и 272 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, часть стоимости оборудования и инвентаря на сумму **12 554,0 тыс.тенге** была включена в стоимость здания, тогда как следовало их отнести на соответствующие счета 2360 «Машины и оборудование», 2370 «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь».

**Пункт 14.** В нарушение подпункта 1) статьи 16 и п.1 статьи 60 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года «О архитектурной, градостроительной и строительной деятельности», пунктов 3.2 и 3.3. «Сборника сметных норм и затрат на строительства временных зданий и сооружений» СН РК 8.02-09-2011 не обеспечен возврат средств, предусмотренных проектно-сметной документацией от временных зданий и сооружений на сумму **210,1 тыс. тенге**.

**ГУ «Отдел образования Теректинского района»**

По результатам проведенного государственного аудита общий объем охваченных бюджетных средств составил 101 747,0 тыс. тенге, из них установлено нарушений бюджетного и иного законодательства на сумму **21 650,9 тыс. тенге,** в том числе: финансовые нарушения, подлежащие восстановлению – 1 544,9 тыс. тенге (восстановлено в ходе аудита); 4 процедурных нарушения на сумму 20 106,1 тыс. тенге.

Общая сумма расходов на капитальный ремонт Приреченской СОШ Теректинского района, ЗКО составила 101 747,0 тыс.тенге, в том числе по бюджетной программе 026 «Ремонт объектов в рамках развития городов и сельских населенных пунктов по Дорожной карте занятости 2020» подпрограмме 032 «За счет целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан» – 81 641,0 тыс.тенге и по подпрограмме 015 «За счет средств местного бюджета» - 20 106,0 тыс.тенге.

Проектировщиком проекта является ТОО «Гипрогаз», стоимость рабочего проекта «Капитальный ремонт Приреченской СОШ с. Приречное Теректинского района ЗКО» составляет - 130 858,6 тенге.

Капитальный ремонт выполнен ТОО «БатысСтройСервис» на сумму 100 629,0 тыс.тенге. Авторский надзор проекта осуществлен ТОО «Гипрогаз» на сумму 255,4 тыс. тенге. Технический надзор капитального ремонта осуществлен ТОО «ЖайыкСтройИнжиниринг» на сумму 862,6 тыс. тенге.

Итоги проведенного аудита показали, что выделенные бюджетные средства в сумме 101747,0 тыс.тенге освоены полностью.

В рамках проекта обеспечено занятость населения путем реализации данного проекта. Созданы 46 рабочих мест, из них из числа участников Программы занятости по направлению Центра занятости приняты на работу в ТОО «Батыс Строй Сервис» - 23 человек.

Объем суммы софинансирования из местного бюджета соблюден. Среднемесячная заработная плата участника Программы занятости составила 35,0 тыс.тенге. Проект завершен в срок и принят в эксплуатацию в установленные сроки. Участникам Программы, проживающим в поселке, где реализуется инфраструктурный проект, предоставлены не менее 50 % вновь создаваемых рабочих мест, что соответствует положениям Программы и заключенному договору между подрядчиком и заказчиком.  Целевые трансферты, выделенные на проект освоены полностью. Проведенным контрольным обмером (осмотром) фактически выполненных объемов строительно-монтажных работ по капитальному ремонту школы и объемов работ, указанных в актах о стоимости выполненных работ и затрат, представленных подрядчиком расхождений не установлено.

Школа функционирует, учебный процесс на момент проведения капитального ремонта не прерывался. Развитие инфраструктуры поселка в целом повлияло на улучшение качества жизни населения поселка. Итоги проведенного аудита показали, что основные функции и задачи Отдела при реализации данного проекта реализованы. В связи с чем, в целом деятельность объектагосударственного аудита при использовании средств, выделенных на реализацию программы «Дорожная карта занятости 2020» оценивается эффективным и результативным.

Вместе с тем, по результатам аудита установлены следующие нарушения, которые не повлияли на достижение целей и задач:

**Пункт 15.** В нарушениепунктов 2,3 ст.32 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV, бюджетная программа по программе 026 «Ремонт объектов в рамках развития городов и сельских населенных пунктов по Дорожной карте 2020» на 2016 год Отделом не разработана и не утверждена.

**Пункт 16.** В нарушение п.48 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629, Отделом по итогам финансового года не представлен в местный уполномоченный орган по исполнению бюджета отчет о реализации бюджетных программ (подпрограмм).

**Пункт 17.** В нарушение п. 53 Инструкции, Отделом образования района, как администратором местных бюджетных программ, по итогам 2016 года, отчет о прямых и конечных результатах по бюджетной программе 026 «Ремонт объектов в рамках развития городов и сельских населенных пунктов по Дорожной карте занятости 2020», достигнутых за счет использования выделенных целевых текущих трансфертов, не был представлен соответствующему администратору бюджетных программ области – ГУ «Управление образование ЗКО».

**Пункт 18.** Заключенное дополнительное соглашение №1 от 30.09.2016 года к договору №287 от 22.06.2016 года между Отделом образования Теректинского района и ТОО «БатысСтройСервис» на капитальный ремонт Приреченской СОШ, на сумму **20 106,1 тыс. тенге**, в нарушение п.2 ст.46 Закона Республики Казахстан от 04 декабря 2015 года №434-V «О государственных закупках», представлено в казначейство для регистрации с нарушением сроков на 9 рабочих дней, тогда как следовало представить не позже 5 рабочих дней после заключения.

**Пункт 19.** В нарушение п. 272 Правил ведения бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 03.08.2010г. № 393, не дооприходована стоимость общих затрат по проекту на сумму **327,8 тыс.тенге.**

**Пункт 20.**  В нарушение п.282 Правил ведения бухгалтерского учета государственных учреждений», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 03.08.2010г. № 393, при отражении по учету стоимости капитального ремонта, оборудование общей стоимостью **1 217,1 тыс.тенге** включено в стоимость здания школы, тогда как следовало отразить как оборудование.

**Принятые меры в ходе государственного аудита:**

-в ходе аудита обеспечен возврат средств в бюджет от временных зданий и сооружений по проектам на общую сумму 479,1 тыс.тенге;

- восстановлено по бухгалтерскому учету в общей сумме 14 098,9 тыс.тенге;

- в РГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО КВГА МФ РК» письмом №06-11/13 от 05.01.2018г. направлена информация по привлечению виновного лица к административной ответственности по факту нарушения при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в ГУ «Отдел образования Теректинского района».

**Выводы по результатам государственного аудита:**

В целом, деятельность объектов государственного аудита за 2016 год при использовании средств, выделенных на реализацию программы «Дорожная карта занятости 2020» по результатам аудита оценивается эффективным и результативным. По 5 аудируемым объектам цель Программы «Дорожная карта занятости 2020» по обеспечению занятости населения путем реализации инфраструктурных проектов в сельских населенных пунктах достигнута. Запланированные мероприятии выполнены, бюджетные средства освоены своевременно.

При реализации инфраструктурных проектов обеспечено представление участникам Программы занятости не менее 50% вновь создаваемых рабочих мест. Так, в течение определенного периода времени (от 3 до 6 месяцев) путем реализации капитального ремонта на 5 объектах образования, была обеспечена занятость 281 человек, проживающих на территории поселков, в том числе 140 человек были приняты на работу по направлениям центров занятости населения. При этом данные работники получали гарантированную заработную плату в размере не менее 35,0 тыс.тенге. Произведенный капитальный ремонт школ оказал определенное влияние на развитие инфраструктуры поселков, а именно позволило решить определенные проблемы в части отопления, электроснабжения, водоснабжения и благоустройства этих объектов, что дало возможность обучаться учащимся в зданиях, полностью приспособленных для полноценного учебного процесса.

Вместе с тем, аудитом правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операций в рамках охватываемых аудитом средств, выявлены отдельные нарушения и недостатки в части их неверного отражения в учете. Аудитом соблюдения норм строительного и градостроительного законодательства установлены нарушения в части непринятия мер по возмещению возвратных сумм, предусмотренных проектно-сметной документацией. Отдельными объектами аудита допущены нарушения бюджетного законодательства.

Установленные в ходе государственного аудита нарушения и недостатки допущены в результате ненадлежащего контроля за соблюдением требований законодательства при использовании средств, выделенных на реализацию программы «Дорожная карта занятости 2020» со стороны руководителей государственного учреждения, а также должностных лиц непосредственно ответственных за реализацию программы «Дорожная карта занятости 2020».

В связи с вышеизложенным, в соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 5 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, а так же принятия мер к должностным лицам, допустившим данные нарушения направить аудируемым объектам предписания и соответствующие выписки из Аудиторского заключения.

1. Руководителям ГУ «Сырымский районный отдел образования»; ГУ «Чингирлауский районный отдел образования»; ГУ «Таскалинский районный отдел образования»;ГУ «Зеленовский районный отдел образования»; «Отдел образования Теректинского района»:

- до «20» февраля 2018 года в установленном законодательством Республики Казахстан порядке рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

2. Информацию по итогам проведенного государственного аудита направить акимам Сырымского, Чингирлауского, Таскалинского, Зеленовского и Теректинского районов, в Сырымский районный маслихат, Чингирлауский районный маслихат, Таскалинский районный маслихат, Зеленовский районный маслихат, Теректинский районный маслихат для сведения и аудиторские отчеты в Прокуратуру Западно-Казахстанской области для сведения.

Материалы по итогам проведенного государственного аудита направить в Счетный комитет по контролю исполнения республиканского бюджета для размещения их в единой базе данных государственного аудита и финансового контроля.

Выводы и соответствующие предложения по результатам аудиторского мероприятия в ГУ «Сырымский районный отдел образования»; ГУ «Чингирлауский районный отдел образования»; ГУ «Таскалинский районный отдел образования»;ГУ «Зеленовский районный отдел образования»; «Отдел образования Теректинского района» вносятся на рассмотрение Ревизионной комиссии по ЗКО.

**Рекомендации по результатам государственного аудита:**

1.Руководителям ГУ «Сырымский районный отдел образования»; ГУ «Чингирлауский районный отдел образования»; ГУ «Таскалинский районный отдел образования»;ГУ «Зеленовский районный отдел образования»; «Отдел образования Теректинского района»:

- обратить внимание на выявленные факты нарушений законодательства Республики Казахстан при использовании средств, выделенных на реализацию программы «Дорожная карта занятости 2020»;

- соблюдать нормы бюджетного законодательства при разработке и мониторинге реализации бюджетных программ.

2. Информацию о рассмотрении внесенных предложений и рекомендаций представить в Ревизионную комиссию по Западно-Казахстанской области до «20» февраля 2018 года.

**Приложение:** (на 4 листах)

Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков.

**Член Ревизионной комиссии по ЗКО Алпысбаев К.С.**